

Hvis skibe eller andre driftsmidler overføres fra hel eller delvis anvendelse under tonnageskatteordningen til anden anvendelse, anses aktiverne for maksimalt afskrevet efter afskrivningslovens bestemmelser. Beløbet fragår overgangssaldi eller udligningssaldi, hvis aktiverne er omfattet af sådanne saldi, og tilgår rederiets saldi efter afskrivningsloven. Se endvidere under punkt 5.3. nedenfor om grundlaget for afskrivningerne i tilfælde, hvor et tonnageskattet rederi er blevet fuldt skattepligtigt til Danmark, fordi ledelsens sæde er flyttet hertil, eller fordi det er blevet hjemmehørende i Danmark i medfør af bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Hvis et nyt rederi etableres, og rederiet fra begyndelsen bliver omfattet af tonnageskatteordningen, vil der i sagens natur ikke have været foretaget afskrivninger på skibe og andre driftsmidler af rederiet, og der er ikke grundlag for at opgøre overgangssaldi. Et sådant rederi skal derfor som udgangspunkt heller ikke opgøre udligningssaldi.

Det kan forekomme, at et sådant nyetableret rederi foruden den tonnageskattede rederivirksomhed også driver virksomhed, som ikke kan omfattes af tonnageskatningen. De skibe og andre driftsmidler, som ikke omfattes af tonnageskatningen, vil således kunne afskrives efter de almindelige regler. Overgår sådanne skibe eller andre driftsmidler fra anden anvendelse til hel eller delvis anvendelse under tonnageskatteordningen, vil situationen være den samme, som hvis et eksisterende rederi overgår fra beskatning efter de almindelige regler til tonnageskatning. Der vil i begge tilfælde være tale om, at skibe og driftsmidler, hvorpå der hviler en latent skattebyrde, føres ind i tonnageskatteordningen.

Et sådant rederi skal derfor forholde sig på samme måde, som hvis et eksisterende rederi går ind i tonnageskatteordningen. Der skal således opgøres overgangssaldi for de aktiver, der føres ind i tonnageskatteordningen. Der skal også opgøres udligningssaldi, men kun for de aktiver, der erhverves efter at de førnævnte aktiver er overført fra anden anvendelse til anvendelse under tonnageskatteordningen. Dette skyldes, at aktiver, der har været afskrevet på, i tonnageskatteordningen kun skal kunne »modregnes« mod ny erhvervede aktiver og ikke mod allerede erhvervede aktiver.

Endelig foreslås det, at avancer ved afhændelse af skibe, som anvendes i tonnageskatteordningen, medregnes i rederiets skattepligtige indkomst og dermed beskattes efter de almindelige regler. Avancen opgøres for hvert enkelt skib som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen tillagt udgifter til forbedring. Ved opgørelsen af den avance, der i et indkomstår kommer til beskatning efter disse bestemmelser, kan der fradrages tab på skibe, der både erhverves og afhændes inden for det samme indkomstår.

## 5.2. Bygninger og installationer (lovforslagets § 19).

Reglen om, at der ikke kan gives fradrag for afskrivninger på aktiver omfattet af tonnageskatteordningen, gælder også for afskrivningsberettigede bygninger og installationer. Bygninger og installationer afskrives efter afskrivningslovens bestemmelser ikke på en fælles saldo, men individuelt. Afskrivningssatsen er 5 pct. af anskaffelsessummen årligt. Der er ikke behov for at indføre et særligt system med overgangssaldi og udligningssaldi for afskrivningsberettigede bygninger og installationer under tonnageskatteordningen.

I stedet foreslås det, at der ikke foretages afskrivninger på bygninger, der helt eller delvis omfattes af tonnageskatteordningen. Resultatet heraf vil være, at afhændelse af bygninger vil medføre beskatning af eventuelle genvundne afskrivninger for perioden forud for rederiets overgang til tonnageskatning. Ejendomsavancebeskatningslovens regler vil i øvrigt finde anvendelse.

Hvis bygninger og installationer overgår fra hel eller delvis anvendelse under tonnageskatteordningen til anden anvendelse, anses disse for maksimalt afskrevet efter afskrivningslovens bestemmelser i den periode, de har været omfattet af tonnageskatteordningen.

## 5.3. Overgang fra tonnageskatning til almindelig beskatning (lovforslagets § 20).

Det foreslås, at det fremtidige afskrivningsgrundlag ved rederiets overgang fra beskatning under tonnageskatteordningen til beskatning efter de almindelige regler skal udgøre summen af eksisterende overgangssaldi og udligningssaldi. Herved sikres, at en negativ overgangssaldo og dermed en udskudt skat ikke kan forsvinde ved overgang fra tonnageskatning til beskatning efter de almindelige regler.

Aktiver, som er omfattet af tonnageskatteordningen, men som ikke er omfattet af overgangs- eller udligningssaldi, herunder bygninger og installationer, skal anses for maksimalt nedskrevet efter afskrivningslovens bestemmelser i de år, rederiet har været omfattet af tonnageskatteordningen.

Der gælder særlige regler for fastsættelsen af afskrivningsgrundlaget (»indgangsværdien«) på aktiver, der bliver inddraget under dansk beskatning, når et selskab bliver fuldt skattepligtigt til Danmark, fordi ledelsens sæde flyttes hertil, eller fordi de bliver hjemmehørende i Danmark efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Reglerne findes i selskabsskattelovens § 4 A, stk. 2, og går ud på, at afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet på det faktiske anskaffelsestidspunkt og afskrevet maksimalt efter danske regler indtil tilflytningstidspunktet (afskrevet efter de regler, der gælder på tilflytningstidspunktet). Dog anses aktiverne for erhvervet til handelsværdien på tilflytningstidspunktet, hvis denne er lavere end den beregnede nedskrevne værdi.